



CONSERVATORIO DEL TOLIMA

NIT: 890.700.906 - 0

ESTADO DE RESULTADOS

1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE

(Cifras en miles de pesos)

Código	cuenta	NOTA	2.021	2.020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	INGRESOS OPERACIONALES		13.498.435	9.369.571	4.128.864	44,07%
43	Venta de servicios		586.845	1.069.620	-482.775	-45,14%
4305	Servicios Educativos	13	2.510.630	2.105.023	405.607	19,27%
4395	Devolución Rebajas y Descuentos		-1.923.785	-1.035.403	-888.382	85,80%
44	Transferencias	14	12.911.590	8.299.951	4.611.639	55,56%
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno		12.911.590	8.299.951	4.611.639	55,56%
6	COSTOS DE VENTA		2.793.533	2.613.209	180.324	6,90%
63	Costos de Venta de Servicios	15	2.793.533	2.613.209	180.324	6,90%
6305	Servicios Educativos		2.793.533	2.613.209	180.324	6,90%
5	GASTOS OPERACIONALES		5.194.607	4.387.062	807.545	18,41%
51	De Administración	16	5.194.607	4.387.062	807.545	18,41%
5101	Sueldos y Salarios		764.034	586.290	177.744	30,32%
5103	Contribuciones Efectivas		182.432	132.524	49.908	37,66%
5104	Aportes Sobre la Nomina		116.966	93.087	23.879	25,65%
5107	Prestaciones Sociales		219.899	186.740	33.159	17,76%
5108	Gastos de Personal Diversos		2.903	1.010	1.893	0,00%
5111	Generales de Administración		3.660.118	2.670.040	990.078	37,08%
5120	Impuestos y Contribuciones		248.255	717.371	-469.116	-65,39%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.209.470	598.174	611.296	102,19%
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo		837.479	559.322	278.157	49,73%
5366	Amortización de Activos Intangibles		371.991	38.852	333.139	857,46%
55	Gasto Público Social		0	182.425	-182.425	-100,00%
5501	Educación		0	182.425	-182.425	-100,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		4.300.825	1.588.701	2.712.124	170,71%
	INGRESOS NO OPERACIONALES		846.944	868.155	-21.211	-2,44%
48	Otros Ingresos	17	846.944	868.155	-21.211	-2,44%
4802	Financieros		56.078	239.480	-183.402	-76,58%
4808	Otros Ingresos Ordinarios		516.587	366.663	149.924	40,89%
4812	Ganancia Aplcac Metod Partic		274.279	262.012	12.267	4,68%
58	OTROS GASTOS		29.942	28.729	1.213	4,22%
5802	Comisiones		17.162	13.049	4.113	31,52%
5804	Financieros		4.034	6.625	-2.591	-39,11%
5890	Gastos Diversos		8.746	9.055	-309	-3,41%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		5.117.827	2.428.127	2.689.700	110,77%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		5.117.827	2.428.127	2.689.700	110,77%

James Enrique Fernández Córdoba
JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CORDOBA
Representante Legal

John Herley Gutiérrez M.
JOHN HERLEY GUTIÉRREZ M.
Contador Público Titulado
T.P. 95517 - T

CONSERVATORIO DEL TOLIMA
NIT: 890.700.906 - 0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE DICIEMBRE
(Cifras en miles de pesos)

Código	cuenta	NOTA	2.021	2.0 20	VARIACIÓN	VARIACIÓN
					ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVOS						
11	Efectivo	4	3.054.201	2.484.098	570.103	22,95%
1105	Caja		0	0	0	0,00%
1110	Bancos y Corporaciones		3.038.115	1.734.483	1.303.632	75,16%
1133	Equivalnete al Efectivo		16.086	749.615	-733.529	-97,85%
13	Cuentas por Cobrar	6	4.137.424	1.535.929	2.601.495	169,38%
1317	Prestación de Servicios		31.651	32.272	-621	-1,92%
1384	Otros Cuentas por Cobrar		4.105.773	1.503.657	2.602.116	173,05%
19	Otros Activos Corrientes		606.487	1.248.947	-642.460	-51,44%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		249.915	546.703	-296.788	-54,29%
1906	Avances y Anticipos Entregados		356.572	702.244	-345.672	-49,22%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			7.798.112	5.268.974	2.529.138	48,00%
NO CORRIENTE						
12	Inversiones	5	2.391.906	2.117.628	274.278	12,95%
1222	Inversiones Patrimoniales en Entid.		2.391.906	2.117.628	274.278	12,95%
16	Propiedad Planta y Equipo	7	18.750.801	10.275.304	8.475.497	82,48%
1605	Terrenos Urbanos		1.130.000	1.130.000	0	0,00%
1640	Edificaciones		14.083.294	5.908.822	8.174.472	138,34%
1655	Maquinaria y Equipo		5.005.588	4.862.664	142.924	2,94%
1665	Muebles, Emseres y Equ. Oficina		1.032.553	762.171	270.382	35,48%
1670	Equipo de Comunicación y Computación		1.417.489	866.318	551.171	63,62%
1675	Equipo de Transporte Traccion		3.677	3.677	0	0,00%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Espensas		9.111	9.111	0	0,00%
1681	Bienes de Arte y Cultura		247.126	225.271	21.855	9,70%
1685	Depreciación Acumulada		-4.178.037	-3.492.730	-685.307	19,62%
19	Otros Activos	8	849.416	1.074.399	-224.983	-20,94%
1970	Intangibles		751.172	768.072	-16.900	-2,20%
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles		-239.533	-193.149	-46.384	24,01%
1985	Activos por Impuestos Diferidos		337.777	499.476	-161.699	-32,37%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			21.992.123	13.467.331	8.524.792	63,30%
TOTAL ACTIVO			29.790.235	18.736.305	11.053.930	59,00%



CONSERVATORIO DEL TOLIMA
NIT: 890.700.906 - 0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE DICIEMBRE
(Cifras en miles de pesos)

Código	cuenta	NOTA	2.021	2.020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVO						
CORRIENTE						
24	cuentas por Pagar	9	1.358.950	1.072.224	286.726	26,74%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios		51.257	53.776	-2.519	-4,68%
2424	Descuentos de Nomina		40.226	66.510	-26.284	-39,52%
2436	Retención en la Fuente	10	73.805	84.783	-10.978	-12,95%
2490	Otras Cuentas por Pagar		1.193.662	867.155	326.507	37,65%
25	Obligac. Labor. y de Segur.Social Integral		99.234	84.476	14.758	17,47%
2511	Salarios y prestaciones Sociales Pendientes		81.531	71.521	10.010	14,00%
2512	Beneficios a los Emleados Largo Plazo		17.703	12.955	4.748	36,65%
29	Otros Pasivos	11	50.137	59.697	-9.560	-16,01%
2905	Recaudos a Favor de Terceros		130	0	130	0,00%
2910	Ingresos Recibidos por Anticipado		50.007	58.319	-8.312	-14,25%
2990	Otros pasivos Diferidos		0	1.378	-1.378	-100,00%
TOTAL PASIVO			1.508.321	1.216.397	291.924	24,00%
PATRIMONIO						
31	Patrimonio Institucional		28.281.914	17.519.908	10.762.006	61,43%
3105	Capital Fiscal		10.709.573	10.709.573	0	0,00%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		6.040.626	4.382.208	1.658.418	37,84%
3110	Resultados del ejercicio		5.117.827	2.428.127	2.689.700	110,77%
3215	Reservas - Otras Reservas		6.413.888	0	6.413.888	0,00%
TOTAL PATRIMONIO			28.281.914	17.519.908	10.762.006	61,43%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			29.790.235	18.736.305	11.053.930	59,00%

James Fernández C.
JAMES ENRIQUE FERNANDEZ CORDOBA
Representante Legal

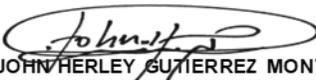
John Herley Gutierrez Montoya
JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA
Contador Público Titulado
T.P. 95517 - T



CONSERVATORIO DEL TOLIMA
NIT: 890.700.906 - 0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE DICIEMBRE
(Cifras en miles de pesos)

Estado de Cambio en el Patrimonio - por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio de 2021 - 2020					
(Cifras expresadas en miles de pesos)					
	Capital fiscal	Resultados de Ejercicio Actual -	Resultados de Ejercicios Anteriores	Reserva - Avaluo Construcciones	Total Patrimonio
Saldo a 30 de diciembre de 2020	10.709.573	2.428.127	4.382.208		17.519.908
Donaciones Recibidas	0				0
Traslado de Utilidades a Capital Fiscal	0	-2.428.127			-2.428.127
Resultados de ejercicio 2021	0	5.117.827	1.658.418		6.776.245
Reserva - Avaluo Construcciones	0	0	0	6.413.888	6.413.888
Saldo a 30 de diciembre de 2021	10.709.573	5.117.827	6.040.626	6.413.888	28.281.914


JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CORDOBA
Representante Legal


JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA
Contador Público Titulado
T.P. 95517 - T



CONSERVATORIO DEL TOLIMA
NIT: 890.700.906 - 0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO
A DICIEMBRE 30

AÑO 2021

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EXCEDENTE NETO OPERACIONAL \$ 5.117.827,00

**Ajuste Para Conciliar la Utilidad
Neta del Ejercicio**

Partidas que no afectan el efectivo

Depreciación	\$ 837.479,00
Amortizaciones	\$ 371.991,00
incremento en cuentas por pagar	\$ 323.988,00
Incremento en provisiones relacionadas con los costos laborales	-\$ 11.526,00
Incremento en inversines por revaluacion	\$ 274.278,00
Incremento en cuentas por cobrar	\$ 2.255.823,00
Otras partidas que no afectan el efectivo	\$ 1.494.846,00

Flujo neto de efectivo de las actividades de operación \$ 2.614.812,00

FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra de propiedad planta y equipo	-\$ 2.044.709,00
Cobros por venta de planta y equipo	\$ 0,00
Cobros por venta de inversiones	\$ 0,00
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	\$ 0,00

Flujo neto de efectivo por actividades de inversion -\$ 2.044.709,00

**FLUJO DE EFCTIVO DE LA ACTIVIDADES DE
FINANCIACIÓN**

Efectivo recibido en préstamos	\$ 0,00
(Pagos) Rembolsos de endeudamiento	\$ 0,00
Distribucion/Dividendos al Gobierno	\$ 0,00

Flujo neto de efectivo por actividades de financieación \$ 0,00

**Incremento/Disminucion neta en el
efectivo y equivalentes al efectivo** \$ 570.103,00

Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio \$ 2.484.098,00

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio \$ 3.054.201,00

James Fernández C.
JAMES ENRIQUE FERNÁNDEZ CORDOBA
Representante Legal

John H. Herley
JOHN H. HERLEY GUTIERREZ M.
Contador Público Titulado
T-P. 95517 - T

CONSERVATORIO DEL TOLIMA
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS DE SITUACION
FINANCIERA
A 30 DE DICIEMBRE 2021

Valores expresados en miles de pesos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

MISION, VISION Y POLITICAS

MISION

El Conservatorio del Tolima como Institución Universitaria de Educación Superior, promueve los procesos de formación con excelencia académica de profesionales integrales e innovadores en los ámbitos de la música, la educación, la creación artística y la industria creativa y cultural; a través del quehacer universitario, con el propósito de transformar la sociedad a partir de la generación de nuevo conocimiento, la difusión artística y la apropiación social con impacto a nivel nacional e internacional.

VISION

En el 2030 el Conservatorio del Tolima Institución Universitaria de Educación Superior, contará con el reconocimiento de alta calidad institucional y de sus programas académicos y será un referente latinoamericano en los procesos de formación profesional, difusión musical y en su oferta de educación a lo largo de la vida que fomentará la

equidad y la transformación social a través de nuevas ofertas académicas, propuestas artísticas, innovación tecnológica, pensamiento crítico e inclusión.

MEGA

META ESTRATEGICA DE GRAN ALCANCE.

Contribuir desde los procesos de formación académica que ofrece el Conservatorio del Tolima para que Ibagué desarrolle la principal industria musical de Colombia, convirtiéndose en un referente nacional e internacional.

Régimen de autonomía: En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento del Conservatorio del Tolima en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992 y en el artículo 3 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993, tiene capacidad para regular con independencia todas las materias de naturaleza académica, financiera y administrativa indispensables para el cumplimiento de su objeto.

FINES Y COMETIDO ESTATAL:

El Conservatorio del Tolima tiene como fines, los siguientes:

- Contribuir a la unidad nacional, en su condición de centro de vida intelectual y cultural abierto a todas las corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, regionales y locales.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la Nación y contribuir a su conservación.



- Asimilar críticamente y crear conocimiento en los campos avanzados de las ciencias, la técnica, la tecnología y el arte.
- Formar profesionales e investigadores sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica, de manera que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo y liderar creativamente procesos de cambio.
- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Promover el desarrollo de la comunidad académica nacional y fomentar su articulación internacional.
- Estudiar y analizar los problemas nacionales y proponer, con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico y tecnológico, cultural y artístico, con autonomía académica e investigativa.
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la nación colombiana.
- Contribuir mediante la cooperación con otras universidades e instituciones del Estado a la promoción y al fomento del acceso a educación superior de calidad.
- Estimular la integración y la participación de los estudiantes, para el logro de los fines de la educación superior.

NOTA 1. Entidad Reportante.

El Conservatorio del Tolima es una institución Universitaria de educación superior del orden Departamental, con personería jurídica adscrita al Ministerio de Educación Nacional, con autonomía Administrativa y Presupuestal, creada en 1906 como escuela de música por el maestro Alberto Castilla, luego en 1909 mediante decreto 191 de la Gobernación del Tolima se declaró establecimiento oficial, luego mediante decreto 031 de mayo de 1920 recibe el nombre de Conservatorio del Tolima.



Su domicilio principal está ubicado en la calle novena (9ª) entre carrera primera (1ª) y segunda (2ª), de la ciudad de Ibagué.

NOTA 2. Bases de Preparación Políticas y Prácticas Contables:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Conservatorio del Tolima aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública y la resolución 533 de 2015 aplicando el nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, ha de más aplica las normas y procedimientos establecidos en la resolución 643 del 16 de diciembre de 2015 por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior, para el reporte de información financiera, el conservatorio del Tolima utilizara como instrumento la resolución 643 de 2015 sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de contabilidad, que resulten aplicables a cada institución, y que serán expedidos por el Gobierno Nacional o la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y otras normas complementarias, algunas de las cuales se resumen a continuación:

- **La Unidad Monetaria** - utilizada para las cuentas de los estados financieros, es el peso colombiano.
- **Materialidad** - El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, financieros y sociales en sus estados financieros, se hace teniendo en cuenta su importancia relativa, ello implica tener en cuenta su naturaleza, cuantía, conocimiento y las circunstancias que lo rodean en cada caso, la importancia relativa para las revelaciones se determina con base en el 5% de los activos, pasivos, patrimonio y estado de actividad financiera económica y Social y en cada cuenta a nivel de mayor general, individualmente consideradas.



- **Efectivo y equivalentes del efectivo:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.
- **Inversiones de administración de liquidez:** Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.
- **Cuentas por Cobrar** – las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Conservatorio del Tolima, originados en la prestación de servicios, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de fino o determinable, las cuentas por cobrar se miden al costo, tomando el valor de la transacción.

Al final de cada trimestre el conservatorio del Tolima evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

- **Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las



condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como erogación del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.



- El registro se realiza en la cuenta del costo debido a que la entidad presta un servicio individualizado, se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de acuerdo con la circular 011 de 1996, de la Contaduría General de la Nación, así:

NOMBRE DEL ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Maquinaria y Equipo	15
Equipo, Médico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipo de Transporte, tracción y Elevación	10
Equipo de Comunicación y Computación	5

- **Activo intangible:** Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La amortización iniciará cuando el activo intangible esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.



El valor residual, la vida útil y el método de amortización serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

- **Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar registradas son las obligaciones adquiridas por el conservatorio del Tolima con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo
- **Financiero fijo o determinable.** Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Beneficios a los empleados a corto plazo: Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios a los empleados a largo plazo: Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence



después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. A esta categoría pertenecen los quinquenios.

Provisiones: Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

NOTA 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE.

NOTAS ESPECÍFICAS

1. ACTIVOS

De acuerdo con la normativa aplicable a las entidades de gobierno, y a lo indicado en el Manual de Políticas Contables del Conservatorio del Tolima el activo se define como:

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:



- a) Usar un bien para prestar servicios.
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e) Recibir una corriente de flujo de efectivo

El Activo del Conservatorio del Tolima asciende a 30 de diciembre.

Efectivo	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
	3.054.200	2.484.098	570.102	22,95%

NOTA 4. EFECTIVO

Efectivo	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
	3.054.200	2.484.098	570.102	22,95%
Caja	0	0	0	0,00%
Bancos y Corporaciones	3.038.114	1.734.483	1.303.631	75,16%
Equivalente al Efectivo	16.086	749.615	-733.529	-97,85%

La cuenta Caja, Bancos y Corporaciones y Equivalentes al Efectivo refleja un incremento del 22.95% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta los giros recibidos por transferencias realizadas por los entes públicos del nivel nacional y territorial.

A continuación, se relaciona los valores que componen la cuenta bancos y corporaciones así:

DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.038.114.982,08
CUENTA CORRIENTE	178.305.067,00
BANCOLOMBIA CTA. 4340-000306-5	3.962.666,10
DAVIVIENDA CTA.22412295-2 F.E.	564.172,36
BANCAFE CTA.224-03778-8	62.349.452,86
POPULAR CTA.550-04005-9	107.870.472,42
CTA.410332327 BAN PICHINCHA	1.731.323,26
BBVA-362596199	1.826.980,00
CUENTA DE AHORRO	2.859.809.915,08
BCO. CAJA SOCIAL CTA.2650-4394090	6.193.875,46
COLPATRIA CTA.8500-12180-4	208.292,51
DAVIVIENDA 0570166670052108 E.M.	31.452.493,80
DAVIV.0570166670063089-TERRAZAS GOBERNACION DEL TO	1.421.326,29
DAVIVIENDA CTA.0550166600043912 -COLCIENCIAS	2.742.036,03
DAVIVIENDA-1666-7000442-2	10.170.422,30
DAVIVIEN-16667000441-4	17.265.856,62
CTA.836-158949 BAN-BOGOTA-CON.0726-GOB.DEL TOLIMA	69.474,19
BANCO DE BOGOTA 836-160002 FACULTAD	793.007,59
BANCO DE BOGOTA 836148080 ESCUELA MUSICA	7.033.417,99
CTA.AHORR.BCO.BTA. 836171637 CONV.INTERADMTIVO	433.650,93
CTA AHORROS 836183483 BCO. BOGOTA	275.415,39
CTA. AHORR.0550166600067077 ESPEC. EDUCA.MUSIC.	26.429.708,73
CTA AHORR 1666 7012 2166 PLAN FOMENT CALIDAD 2019	2.322.495.869,53
CTA AHORR 1666 7012 4550 RECAUDO COOPERATIVAS	963.548,98
CTA. AHRROS. 836186668 CONV. 2282 BANCO BOGOTA	262.036,90
DAVIV. CTA. 0570166670122158 SANEAM. PASIVOS	19.823.836,43
CTA AHORR 1666 0006 7887 APORT COOPER NIVEL NAL HD	2.202.988,54
CTA AHORR 1666 0006 8463 CONV 2016 GOBERN	1.854.590,44
0570166670127942 CONV 0911 GOBARNAC TOLIMA	7.186.113,59
CAJA SOCIAL CONV 2104 2020 GOBERNAC TOL	197.902.676,61
CONV 0936 GOBER TOL 166600072648	178.802.976,19
CTA AH.166670133114 DAVIV.CONV.469 ALCALDIA IBAGUE	21.855.526,61
CONV.0928 CTA.166600072655 DAVIVIENDA-GOBERNACION	1.970.773,43

EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los recursos depositados en las entidades financieras como son Davivienda y banco Bogotá como rentalíquida y fidulíquidez son utilizados para el cumplimiento del cometido estatal y desarrollo misional del Conservatorio del Tolima.

Está representado por las siguientes cuentas:

Estos recursos de Administración de Liquidez se encuentran distribuidos así:

EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.086.032,67
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.086.032,67
RENTA LIQUIDA -060816660002013	3.930.097,63
RENTA LIQUIDA - 060816660002211	6.433.005,58
Fidulíquidez 700554000093	2.208.436,69
FiduBogota - 0010000262119	3.514.492,77

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 5. INVERSIONES A LARGO PALZO

Instrumentos Patrimonio Sociedades de Economía mixta.

- Existe una inversión que el Conservatorio del Tolima realiza a la Empresa Terminal de Transporte de Ibagué por valor de \$2.391.906 inversión de capital, esta inversión se adquirió con recursos provenientes de la sesión de la Gobernación del Tolima de unas acciones que poseía en la terminal de



transportes de Ibagué, para darle reconocimiento a nuestra Institución Universitaria de Educación Superior,

siguiendo las políticas y procedimientos establecidos, este grupo presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 12.95%, debido a que se realizó en el transcurso del año fiscal 2021 la contabilización de los valores calculado por la valorización de las acciones adquiridas en la Terminal de Transportes de Ibagué.

CUENTAS POR COBRAR

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

	DETALLE	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
13	Cuentas por Cobrar	4.137.424	1.535.929	2.601.495	169,38%

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por el Conservatorio del Tolima en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de bienes y servicios y se reconocen



en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

- **Cuentas por Cobrar.** - Esta cuenta genero un incremento del 169.38%, comparado con el año inmediatamente anterior teniendo en cuenta cada una de las cuentas que la conforman así:

DETALLE		2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
13	Cuentas por Cobrar	4.137.424	1.535.929	2.601.495	169,38%
1317	Prestación de Servicios	31.651	32.272	-621	-1,92%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	4.105.773	1.503.657	2.602.116	173,05%

- **Prestación de servicios:** El saldo representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales del Conservatorio del Tolima por concepto de prestación de servicios educativos (pregrado, posgrado, investigación y extensión), la cual representa una disminución del 1.92% con respecto al año inmediatamente anterior.
- **Otras Cuentas por Cobrar.** Se incrementa en 173.05% con respecto al año inmediatamente anterior debido al registro de los convenios ya firmado pendientes de su recaudo suscritos con nuestra institución y entidades de gobierno.

El saldo de la cuenta otras Cuentas por Cobrar se encuentran representadas así:



Gobernacion del Tolima	3.820.213
Alcaldia de Ibague	7.192
Mincultura	32.819
Colciencias	243.368
Otros Valores no Significativos	2.181

➤ **Otros Activos Corrientes.**

19	Otros Activos Corrientes	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		606.487	1.248.947	-642.460	-51,44%

La cuenta otros activos corrientes está representada por los bienes de consumo y bienes de uso devolutivos que se adquieren para el buen desempeño de las dependencias de nuestra institución y manejo en el uso de estos elementos devolutivos para los alumnos inscritos en el Conservatorio del Tolima y además está compuesta por la cuenta anticipos y avances entregados así:

Avances y Anticipos Entregados.- Esta cuenta contables registra una disminución 49.22% con respecto al año inmediatamente anterior, representado en los valores entregados para la adquisición de equipos para la adecuación de puestos de trabajo, tienda virtual e instalación del sistema de vigilancia por cámaras de alta tecnología, también se encuentra registrado en esta cuenta anticipos por la adquisición de última tecnología para la biblioteca del edificio bolivariano, parte de estos valores por anticipo se irán amortizando en el presente año al momento de realizar los pagos pendientes en los contratos que se están terminando de ejecutar, además se registran los valores en la adquisición de los bienes de consumo para las dependencias del Conservatorio del Tolima.

19	Otros Activos Corrientes	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		606.487	1.248.947	-642.460	-51,44%
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	249.915	546.703	-296.788	-54,29%
1906	Avances y Anticipos Entregados	356.572	702.244	-345.672	-49,22%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2.021	2.020	VAR ABSOL	VAR %
		18.750.801	10.275.304	8.475.497	82,48%

Este grupo representa el 62.94% del total del activo, corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo del Conservatorio del Tolima, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta.

Reconocimiento.

Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo el Conservatorio del Tolima no adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las



adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo a las condiciones de la propiedad, planta y equipo.

Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, el Conservatorio del Tolima aplica el método de depreciación por línea recta, de acuerdo a los años de vida útil establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, emitido por el departamento de la coordinación de servicios de apoyo y la normatividad que rigen las entidades de gobierno.

Valor residual: Teniendo en cuenta que, en el Conservatorio del Tolima por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan

costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero (\$0) pesos. El Conservatorio del Tolima, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, No se evidenciaron indicios de deterioro en las edificaciones del conservatorio del Tolima, por lo tanto, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro.

El grupo de propiedad planta y equipo está compuesto por los siguientes conceptos:



cuenta	Propiedad Planta y Equipo	2.021
		18.750.801
1605	Terrenos Urbanos	1.130.000
1640	Edificaciones	14.083.294
1655	Maquinaria y Equipo	5.005.588
1665	Muebles, Emseres y Equ. Oficina	1.032.553
1670	Equipo de Comunicación y Computación	1.417.489
1675	Equipo de Transporte Traccion	3.677
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Espensas	9.111
1681	Bienes de Arte y Cultura	247.126
1685	Depreciación Acumulada	-4.178.037

- **Terrenos:** La cuenta de terrenos presentó un valor de \$1.130.000.000 y tiene una participación del 9.16% en el total de Propiedades planta y equipo, ocupando el cuarto lugar de importancia relativa en dicho grupo. El saldo está compuesto por el valor del terreno que adquirió el Conservatorio del Tolima, y que le permite el desarrollo de sus actividades misionales y de apoyo.
- **Edificaciones:** La cuenta edificaciones presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 138.34% representada en las mejoras realizadas durante el año 2020 - 2021 al Edificio Bolivariano del Conservatorio del Tolima y mejoras locativas a la sede tradicional de nuestra institución en general, la participación en el total de la propiedad planta y equipo es del 75.11% ocupando un primer lugar de importancia relativa en dicho grupo.
- **Maquinaria y Equipo.-** Los valores reflejados en el balance general se incrementaron en un 2.94% con respecto al año inmediatamente anterior por



el suministro e instalación de los equipos tecnológicos de los laboratorios de grabación y control del programa de tecnología en audio y producción musical e instalación de equipo de alta tecnología en la biblioteca, la participación en el total de la propiedad planta y equipo es del 26.70% ocupando un segundo lugar de importancia relativa en dicho grupo.

- **Muebles Enseres y Equipos de Oficina.** – su incremento con respecto al año inmediatamente anterior es de 35.48% que corresponde a la compra y adquisición de elementos necesarios para los puestos de trabajo necesarios para acentuar el desarrollo de las actividades en la función misional de nuestra institución.

- **Equipo de Cómputo y Comunicación.** – Su incremento de 63.62% con respecto al año inmediatamente anterior se debe a la compra y adquisición de elementos y equipo de cómputo para la adecuación y formalización de los laboratorios de grabación y control del programa de tecnología en audio y producción musical, además se adquiere un equipo avanzado de reconocimiento del personal administrativo, estudiantil y personal externo del conservatorio registrado en el sistema de identificación facial.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA 8. OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO

19	Otros Activos no Corrientes	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		849.416	1.074.399	-224.983	-20,94%



El grupo de Otros Activos no Corriente constituye parte del Activo del conservatorio del Tolima y representan los recursos intangibles, que son complementarios para la prestación del servicio de la educación, también incluye recursos controlados por la entidad no incluidos en otro grupo de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

➤ **ACTIVOS INTANGIBLES.**

19	Otros Activos no Corrientes	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		849.416	1.074.399	-224.983	-20,94%
1970	Intangibles	751.172	768.072	-16.900	-2,20%
1975	Amortizacion Acumulada de Intangibles	-239.533	-193.149	-46.384	24,01%
1985	Activos por Impuestos Diferidos	337.777	499.476	-161.699	-32,37%

En esta cuenta se reconoce el valor de los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

- esta cuenta contable presenta una disminución con respecto al año inmediatamente anterior de 20.94% por concepto de adquisición de un software pro tool hd, software music producción, software suite diamond, software melodyne, estos software serán utilizados en los laboratorios de grabación y control del programa de la tecnología en audio y producción musical, a de



más de estos software se adquieren licencias finale V26, esta inversión tiene como finalidad el eficiente desempeño en la enseñanza de la educación de los alumnos del Conservatorio del Tolima.

AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES

En esta cuenta se reconoce la pérdida de la capacidad operacional de los intangibles.

Los intangibles tienen por regla general una vida útil de 5 años, pero pueden existir casos particulares donde la vida útil sea diferente de acuerdo a condiciones particulares del elemento. Se utiliza como método de amortización el de línea recta y no se han observado vidas útiles indefinidas.

CUENTAS POR PAGAR

NOTA 9. PASIVO CORRIENTE

Este grupo representa el 98.38% del pasivo y está constituido por las siguientes cuentas:

24	cuentas por Pagar	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		1.358.950	1.072.224	286.726	26,74%
2401	Adquisicion de Bienes y Servicios	51.257	53.776	-2.519	-4,68%
2424	Descuentos de Nomina	40.226	66.510	-26.284	-39,52%
2436	Retención en la Fuente	73.805	84.783	-10.978	-12,95%
2490	Otras Cuentas por Pagar	1.193.662	867.155	326.507	37,65%



ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

		2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
24	CUENTAS POR PAGAR				
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	51.257	53.776	-2.519	-4,68%

La cuenta representa el 3.41% del total de Cuentas por pagar, la subcuenta Bienes y servicios representa el 100% de Adquisición de bienes y servicios nacionales y refleja una disminución de 4.68% con respecto al año inmediatamente anterior.

El saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones adquiridas por el Conservatorio del Tolima en el proceso de adquisición de bienes y servicios a proveedores y contratistas nacionales, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del periodo quedaron pendientes de cancelar.

DESCUENTOS DE NÓMINA

		2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
24	CUENTAS POR PAGAR				
2424	Descuentos de Nomina	40.226	66.510	-26.284	-39,52%

Esta cuenta representa el 2.68% del grupo Cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:



2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.021
		40.226
242401	Aporte Fondo de Pensiones	22.886
242402	Aporte a Seguridad Social en Salud	17.553
242407	Libranzas	-213
242412	Seguros	0

Los saldos más representativos corresponden a la subcuenta Aportes a Fondos Pensionales tiene el mayor saldo y comprenden los aportes tanto para pensión como para el fondo de solidaridad pensional, de los empleados que devengan más de 4 SMMLV.

A demás se presentan casos en los que el empleado autoriza un mayor descuento para el aporte mensual a su cuenta de pensión.

NOTAS 10. RETENCION EN LA FUENTE.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

Esta cuenta representa el 4.91% del total de las Cuentas por pagar y corresponde a las retenciones aplicadas a los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas, de conformidad con las normas establecidas en la Ley tributaria, cuyos saldos al cierre de la vigencia corresponden a las retenciones pendientes de girar a los entes de control fiscal.



Está conformada por las subcuentas:

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE IND & CIO	2.021
		73.805
243603	Honorarios	3.937
243605	Servicios	9.215
243608	Compras	5.970
243615	Empleados Art 383 ET	4.789
243625	Iva Retenido por Consignar	13.340
243626	Contratos de Obra	9.470
243627	Retención Impto Ind. Cio	8.812
243690	Tasa Prodeporte y Recreacion	18.272

- **Retención en la Fuente** - se refleja una disminución del 12.95% con respecto del año inmediatamente anterior, obedeciendo a que las causaciones de la retención tuvo un comportamiento descendente por motivos de la contratación disminuyo con respecto a los periodos anteriores, estos rubros retenidos se presenta en el formulario (350) correspondiente establecido por la normatividad fiscal y tributaria y se paga en el mes siguiente, además se realiza el registro contable de una nueva retención solicitada por decreto a nivel departamental que corresponde a la tasa ProDeporte y Recreación este rubro se retiene a todos los contratos que se firmen con la entidad del estado y se presenta en un formulario establecido por la gobernación en las fechas estipuladas por la misma entidad.



OTRAS CUENTAS POR PAGAR

24	CUENTAS POR PAGAR	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
2490	Otras Cuentas por Pagar	1.193.662	57.617	1.136.045	1971,72%

La participación de la cuenta Otras cuentas por pagar en el total de las Cuentas por Pagar es de 79.39%, representa el valor de las obligaciones estimadas correspondientes a contratos pendientes de ejecutar en su cien por ciento, aportes al ICBF y SENA y a otras cuentas por pagar.

Está conformada por las subcuentas:

24	CUENTAS POR PAGAR	2.021
2490	Otras Cuentas por Pagar	1.193.662
249032	Cheque no Cobrados o por Reclamar	0
249050	Aportes al ICBF Y SENA	7.027
249051	Servicios Públicos	0
249054	Honorarios	291.247
249055	Servicios	186.832
249090	Otros	708.556

La cuenta por pagar otros está representada de la siguiente manera:



OTRAS CUENTAS POR PAGAR	708.555.624,43
OTROS	708.555.624,43
IMPUESTO PREDIAL	337.777.525,00
ALCALDIA MUNICIPAL DE IBAGUE	337.777.525,00
OTROS	370.778.099,43
DATASAE LTDA	3.813.025,00
COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE VIGILANCIA Y SE	40.019.534,66
CORAL CIUDAD MUSICAL DE IBAGUE	12.500.000,00
FUNDACION SALVI	6.993.277,00
PROYECTO DISEÑO E INGENIERIA ARQUITECTURA Y CONSTR	279.398.078,00
ELITE PRODUCCIONES Y LOGISTICA SAS	4.915.201,43
JUAN CAMILO VELASCO PARDO	1.656.234,00
NICOLAS OSPINA PEÑALOZA	2.701.045,00
OSCAR LEONARDO OLIVERA OROZCO	1.656.234,00
HERNANDO JOSE LOZANO PRADA	1.656.234,00
HAROLD HERNANDO RICO ORTIZ	2.636.281,00
HEIDY LORENA CASTELLANOS CRUZ	1.609.282,00
DANIEL FELIPE LOZANO GARCIA	1.926.231,00
JOSE MIGUEL CORREA HOLGUIN	1.656.230,00
OTROS VALORES PENDIENTES DE PAGO	7.641.212,34

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

25	Obligac. Labor. y de Segur.Social Integral	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		99.234	84.476	14.758	17,47%
2511	Salarios y prestaciones Sociales Pendientes	81.531	71.521	10.010	14,00%
2512	Beneficios a los Emleados Largo Plazo	17.703	12.955	4.748	0,00%

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al



Conservatorio del Tolima durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los

12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Esta cuenta representa el 82.16% del total de los Beneficios a los empleados y se compone de las subcuentas:

25	Obligac. Labor. y de Segur.Social Integral	2.021
2511	Salarios y prestaciones Sociales Pendientes	81.530
251101	Nomina por Pagar	0
251102	Cesantías	63.252
251103	Interese a las Cesantías	7.239
251104	Vacaciones	1.548
251105	Prima de Vacaciones	1.682
251106	Prima de Servicios	1.570
251107	Prima de Navidad	0
251111	Aportes a Riesgos Laborales	619
251124	Aportes a Caja de Compensacion Familiar	5.620

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes a los de corto plazo, a los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:



25	Obligac. Labor. y de Segur.Social Integral	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
2512	Beneficios a los Emleados Largo Plazo	17.703	12.955	4.748	36,65%

NOTA 11. OTROS PASIVOS.

- **Otros pasivos (Ingresos Recibidos por Anticipado)** – esta cuenta refleja una disminución del 16.01% con respecto al año inmediatamente anterior, esta disminución se presenta debido a que en el año 2021 por motivos de la pandemia covid-19 la matrícula financiera fue del cien por ciento cero pesos (gratuidad) en su pago de los estudiantes de pregrado, asumiendo este costo el Conservatorio del Tolima.

PATRIMONIO

NOTA 12. PATRIMONIO.

3	Patrimonio de Entidades de Gobierno	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
31	Patrimonio Institucional	28.281.914	17.519.908	10.762.006	61,43%

El patrimonio del Conservatorio del Tolima asciende a \$28.281.914 y corresponde a bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir con la misión institucional.



Este grupo constituye el total del patrimonio del Conservatorio del Tolima, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. Para la actual vigencia además presenta el efecto de la implementación del marco normativo para entidades de Gobierno Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias.

El patrimonio del Conservatorio se encuentra constituido por:

31	Patrimonio Institucional	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
		28.281.914	17.519.908	10.762.006	61,43%
3105	Capital Fiscal	10.709.573	10.709.573	0	0,00%
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	6.040.626	4.382.208	1.658.418	37,84%
3110	Resultados del ejercicio	5.117.827	2.428.127	2.689.700	110,77%
3.215	Reservas - Valoracion Edificios	6.413.888	0	6.413.888	0,00%

4. INGRESOS

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales del Conservatorio del Tolima, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo al nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 modificada mediante la Resolución 484 del 2017 de la CGN, como:

Con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.



Sin contraprestación, surgen de las transacciones donde el Conservatorio no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas de las entidades de Gobierno del nivel central y del nivel territorial, la venta de servicios y otros ingresos, como se observa a continuación:

CODIGO	GRUPO	2.021	2.020	Variac Absol	Variac %
43	Venta de Servicios	586.845	1.069.620	-482.775	-45,14%
44	Transferenciais	12.911.590	8.299.951	4.611.639	55,56%
48	Otros Ingresos	572.665	868.155	-295.490	-34,04%

VENTA DE SERVICIOS

NOTA 13. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ofrecidos por la Conservatorio del Tolima en Educación Superior de Formación profesional pregrado y posgrados; así como por la prestación de servicios de extensión e investigación; y otros servicios conexos a la educación.

El saldo refleja el valor de los ingresos por la venta de servicios educativos en el marco de la actividad misional del Conservatorio.



Constituye la segunda partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación del 4.35% del total de los ingresos e incluye las siguientes cuentas:

CODIGO	GRUPO	2021	2020	Variac Absol	Variac %
4305	Servicios Educativos	2.510.630	2.105.023	405.607	19,27%
4395	Devolución Rebajas y Descuentos en Vneta de Servicios Educativos (DB)	-1.923.785	-1.035.403	-888.382	85,80%
TOTAL		586.845	1.069.620	-482.775	-45,14%

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)

Esta cuenta constituye un menor valor de los ingresos como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrícula, sino que se realizan por actos administrativos independientes. Está conformada por las subcuentas:

CODIGO	GRUPO	2021	2020	Variac Absol	Variac %
4395	Devolución Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios Educativos (DB)	-1.923.785	-1.035.403	-888.382	85,80%

Esta subcuenta representa el -14.25% del total de los ingresos, estas devoluciones no se asimilan a descuentos comerciales. Se registran las devoluciones realizadas por el Conservatorio del Tolima a los estudiantes de pregrado, posgrado, cursos de extensión, cursos de educación continuada y otros servicios conexos a la educación, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrículas.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

NOTA 14. INGRESOS POR TRANSFERENCIAS.

CODIGO	GRUPO	2021	2020	Variac Absol	Variac %
44	Transferencias y Subvenciones	12.911.590	8.299.951	4.611.639	55,56%

Es la partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación porcentual del 95.65% del total de ingresos. Está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional para financiar parte de las actividades misionales y el funcionamiento del Conservatorio del Tolima; las transferencias están divididas de acuerdo a su destinación en recursos para proyectos de Inversión, Gastos de Funcionamiento (gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes).

Está conformada por la cuenta:

OTRAS TRANSFERENCIAS

CODIGO	GRUPO	2021	2020	Variac Absol	Variac %
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno	12.911.590	8.299.951	4.611.639	55,56%

En esta cuenta se registran los aportes girados por entidades del nivel Nación a través del Ministerio de Educación Nacional y de entidades del nivel territorio y recursos girados de entidades privadas de sus excedentes por ley



cooperativa, estos giros son realizados al Conservatorio del Tolima Para la vigencia 2021.

CODIGO	GRUPO	2021
4428	Transferencias Corrientes del Gobierno	12.911.590
442802	Para Proyectos Inversion	8.345.486
442803	Para Gastos de Funcionamiento	3.434.382
442805	Para Programas de Educacion	544.376
442808	Donaciones	0
442890	Otras Transferencias	587.346

TRANSFERENCIAS	12.911.589.534,00
PARA PROYECTOS DE INVERSION	8.345.485.628,00
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL-FONDOS ESPECIALES	2.462.955.664,00
CONV 469 ALCALDIA DE IBAGUE	359.602.136,00
CONV 0936 GOBERNAC TOL CONSERTOL	1.798.360.000,00
CONV 0928 2021 GOBERNAC TOL	403.726.774,00
CONV 1780 2021 GOBERNAC TOL	500.000.000,00
CONV 2000 2021 GOBERNAC TOL	643.687.502,00
CONV 2223 2021 GOBERNAC DEL TOL	2.177.153.552,00
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.434.382.168,00
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL-FONDOS ESPECIALES	0,00
Ley 37 de 1992-Nación PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.588.369.529,00
GOBERNACION DEL TOLIMA	812.693.142,00
Descuento Electoral Mineducacion	33.319.497,00
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	544.375.835,00
MINISTERIO EDUCACION -FONDOS ESPECIALES	148.700.106,00
CONV 2282 GOBERNACION DEL TOLIMA	84.710.310,00
GENERACION E MINEDUCACION	208.546.410,00
CONV 867 2021 MINCULTURA	102.419.009,00
OTRAS TRANSFERENCIAS	587.345.903,00
TRANSFERENCIAS MINHACIENDA-SANEAMIENTO PASIVOS	587.345.903,00
MINEDUCACION-FONDOS ESPECIALES-SANEAMIENTOP PASIVOS	587.345.903,00

NOTA 15. COSTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.

Los registros se hacen en la cuenta 72 Servicios educativos, y al final de cada periodo contable se hace la reclasificación a la cuenta 63 costos de ventas y de operación, Los saldos a 31 del presente mes de 2021 comparados con el año inmediatamente anterior son los siguientes:

DESCRIPCION	2021	2020	Variac Absol	Variac %
Costos de Venta de Servicios	2.793.533	2.613.209	180.324	6,90%
Servicios Educativos	2.793.533	2.613.209	180.324	6,90%

NOTA 16. GASTOS DE SUELDOS Y SALARIO Y GASTOS GENERALES

El incremento reflejado en los gastos de administración con respecto al año inmediatamente anterior es de 18.41%, teniendo en cuenta que para el presente año el personal docente tuvo un incremento debido a la apertura de los programas nuevos para el semestre A de 2021, los gastos de personal reflejan un comportamiento constante la mayor variación fue en los gastos generales de administración, se debe tener en cuenta que la cuenta impuestos y contribuciones tuvo un incremento significativo debido a la contabilización de los valores del IVA que el conservatorio cancela en la contratación de los bienes, suministros y prestación de los servicios y que la DIAN por Ley realiza la devolución a las entidades públicas, universidades e instituciones universitarias de educación superior.

DESCRIPCION	2021	2020	Variac Absol	Variac %
De Administración	5.194.607	4.387.062	807.545	18,41%
Sueldos y Salarios	764.034	586.290	177.744	30,32%
Contribuciones Efectivas	182.432	132.524	49.908	37,66%
Aportes Sobre la Nomina	116.966	93.087	23.879	25,65%
Prestaciones Sociales	219.899	186.740	33.159	17,76%
Gastos de Personal Diversos	2.903	1.010	1.893	0,00%
Generales de Administración	3.660.118	2.670.040	990.078	37,08%
Impuestos y Contribuciones	248.255	717.371	-469.116	-65,39%

- **Gastos Generales de Administración.** – Esta cuenta contable incremento en un 37.08% con respecto al año inmediatamente anterior, en esta cuenta se registran los gastos en que incurre la institución para su buen desarrollo y cumplimiento de su objeto misional que es preparar excelentes músicos y representantes de las áreas artísticas y culturales en nuestro territorio departamental y nacional.

GASTOS GENERALES DE ADMON	3.037.656.515,12
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	240.188.910,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	154.899.519,88
MANTENIMIENTO	177.418.800,87
REPARACIONES	15.778.800,00
SERVICIOS PUBLICOS ADMON	97.155.213,80
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	195.500,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	38.432.350,65
IMPRESOS PUBLICAC. SUSCRIPC.Y AFILIACIONES	40.053.631,66
FOTOCOPIAS	601.863,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5.576.250,00
SEGUROS GENERALES	15.065.356,50
CAPACITACION ADMINISTRACION	4.541.176,00
MATERIALES DE EDUCACION	15.420.000,00
EVENTOS CULTURALES	639.526.944,01



ELEMENTOS ASEO CAFETERIA Y LAVANDERIA	17.092.200,00
HONORARIOS	1.575.709.998,75
SERVICIOS	617.549.561,95
SERVICIOS EN GENERAL	319.341.773,00
SERVICIOS RESTAURANTE	64.448.458,00
SERVICIOS DE HOSPEDAJE	881.200,00
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	232.878.130,95
OTROS GASTOS GNRALES	4.911.535,03
INSCRIPCION EVENTOS	2.008.291,00
OTROS GASTOS GNRALES	2.903.244,03
TOTAL GASTOS GENERALES	3.660.117.612,10

- **Gastos Impuesto y Contribuciones.** – esta cuenta contables muestra una disminución de 65.39% con respecto al año inmediatamente anterior, en esta cuenta se registra los valores por IVA que el conservatorio del Tolima cancela en la adquisición de bienes, suministros y la prestación de servicios, esta cuenta de impuestos devolución IVA a entidades de educación superior se debe de cruzar cuando la DIAN realiza el giros dentro del mismo periodo contable, también se registra el pago por impuesto predial de las propiedades e instalaciones, además en esta cuenta se registra el valor del impuesto predial adeudado a la alcaldía de Ibagué de años atrás donde se realizó un acuerdo de pago mensual, y se está realizando su pago por cuotas mensuales este predial es de las edificaciones donde el conservatorio desempeña su actividad principal y desarrolla sus actividades misionales, además se encuentran allí los siguientes conceptos: Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF – 4*1000), Contribuciones.



GASTOS DE ADMINISTRACION IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	248.255.374,96
PREDIAL UNIFICADO	143.529.528,00
GRAVAAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	6.979.401,65
CONTRIBUCIONES APOORTE FONDO SOSTENIMIENTO ICETEX	35.224,00
OTROS IMPUESTOS DEVOLUCION IVA ENTIDADES EDUCACION	97.711.221,31

NOTA 17. OTROS INGRESOS

- **Otros Ingresos Financieros.** - En esta cuenta refleja una disminución de 76.58% con respecto al año inmediatamente anterior en esta cuenta se encuentran registrados los siguientes conceptos: Rendimientos Financieros (intereses de mora, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, intereses fondos de inversión).

- **Otros ingresos ordinarios** – Esta cuenta muestra un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 40.89%, en esta cuenta se encuentran registrados los siguientes conceptos: (Fotocopias, Sobrante de Caja, Recuperaciones, Aprovechamientos, Otros Ingresos ordinarios (Consignaciones pendientes de identificar, Apoyo Logístico Capilla, Reintegro IVA, Certificado, Constancias, Reintegro de Servicios, Apoyo Logístico Sala Castilla).

- **Ganancia Aplicación por el Método de Participación** – Esta refleja un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de 4.68%, esto por el registro contable de la valorización de las acciones adquiridas por el Conservatorio del Tolima en el Terminal de transporte de Ibagué, esta valorización pertenece al año gravable 2021.

Realizo.

JOHN HERLEY GUTIERREZ MONTOYA
CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA
T.P. 95517 - T